

**Ellenőrzési jelentés**  
*Tengőd Község önkormányzat helyi adók ellenőrzéséről*

**Iktatószám: KÖ/737-2/2021.**

**Ellenőrzés azonosító száma: 2/4/2021.**

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

**Név: Dr Hajas Endre jegyző**

**Aláírás:**.....



Az intézkedési terv készítését elrendelem:

**Név: Lakos János polgármester**

**Aláírás:**.....



## I.

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	INFOSZÁM Bt.
<b>A vizsgálat célja:</b>	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzat adóztatási tevékenysége a jogszabályi feltételeknek megfelelően történik-e?
<b>Ellenőrzött szervezet:</b>	Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal, Tengőd Község Önkormányzat.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, zárások, interjúk alapján.
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2019.-2020. adóév
<b>Ellenőrzés tervezett időtartama:</b>	2021. szeptember 20. -2021. október 20.
<b>Ellenőrzés tényleges időtartama:</b>	2021. szeptember 20. - 2021. október 20.
<b>Időigény tervezett:</b>	12 óra
<b>Tény</b>	8 óra
<b>Vizsgálatvezető, belső ellenőr:</b>	Kungl Mária, megbízólevél Iktsz.:KÖ/737-2/2021.
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Lakos János Polgármester
	Dr Hajas Endre jegyző

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértem és értékeltem az önkormányzat helyi adóztatási tevékenységét, annak folyamatait.

A mintavétel módja, a minta mérete és a minta által biztosított ellenőrzési lefedettség bemutatása:

A vizsgálat kettő adóévet érintett, a 2019.-2020. adóévekre vonatkozott. Az adóztatási tevékenység teljes folyamata és az önkormányzat illetékességi területén bevezetett összes adónemre, illetve a beszedett adókra terjedt ki.

Vizsgáltam a helyi adók nyilvántartási kötelezettségének betartását, a Magyar Államkincstár felé teljesített kötelező adatszolgáltatások teljesítést, az adóalanyok felé küldött értesítések határidőbeni kiküldését.

Ellenőriztem a helyi adó bevételek analitikus és főkönyvi egyezőségét, a költségvetési kapcsolatokat.

Elemeztem a hátralékok alakulását és a mérleg követelések sorral való egyezőségét.

Vizsgáltam és értékeltem az adótartozások behajtása iránt tett intézkedéseket, azok hatékonyságát.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

### **Főbb megállapítások a következők:**

Az 1990.évi C. törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselő testülete (a továbbiakban: önkormányzat) rendelettel az illetékességi területén helyi adókat, valamint települési adókat vezethet be.

Tengőd Község Önkormányzat - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján a 7/2014.(XII.16.) önkormányzati rendelete a helyi adókról - az alábbi adókat vezette be:

Magánszemély kommunális adója

Helyi iparűzési adó

A gépjárműadót az 1991. évi LXXXII. számú törvény előírásai szerint kezelik.

Tengőd önkormányzati adóhatósága a fenti adókhoz kapcsolódó nyilvántartásokat az ASP adószakrendszerben folyamatosan vezeti és az azokban bekövetkezett változások átvezetésénél nem minden esetben tartja be a 37/2015.(XII.28.) NGM rendelet 2.§.(2) 3 munka napos követelményét.

A Htv.42/B. § alapján a Magyar Államkincstár által üzemeltetett elektronikus rendszerében nyilvántartott – jegyzők adatszolgáltatásai alapján – helyi adók adatai megegyeznek a hatályos helyi rendelettel.

Az önkormányzati adóhatóság a tárgyév június 30-ai állapotnak megfelelő első félévi zárasi összesítőt a tárgyév július 31-éig, a tárgyév december 31-ei állapotnak megfelelő év végi

zárási összesítőt a tárgyévet követő év február 1-jéig ellenőrizve a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatóságának elektronikus úton megküldte.

A kiküldött értesítőkön kívül fizetési felszólításokat, adókötelezettség teljesítésére szóló felhívásokat küldtek a nem fizetőknek illetve a bejelentkezési kötelezettségüket elmulasztóknak.

A magánszemélyek kommunális adójában 2019 évben 230 adótárgyat, 2020.évben 227 adótárgyat tartottak nyilván.

Az összes hátralék 1 733 506.-Ft-ról 1 802 322.-Ft-ra nőtt. Ez a kinntlévőség jelentős összegű - ha figyelembe vesszük az adó mértékét, az éves előírás összegét – 1,5 évi tartozást jelent, minden adótárgy esetében.

A magánszemélyek kommunális adója hátralék ügyben munkabérből, nyugdíjból való letiltást kezdeményeztek eredményesen 9 esetben.

Az iparüzési adóban az adózók száma 2019.évben 33, 2020.évben 34.

Az összes esedékes hátralék 21 113.-Ft-ról 4 650.-Ft-ra csökkent a felszólítások eredményeképpen. Az összes bevételhez képest kedvező arányú a kinntlévőség.

A gépjármű adóban az adótárgyak száma 2019.évben 142 db, 2020.évben 139.

Az összes hátralék 510 470.-Ft-ról 766 266.-ft-ra nőtt.

A gépjármű adó tartozások esetében a forgalomból való kivonás kezdeményezése a legsikeresebb eljárási mód. A vizsgált időszakban nem alkalmaztak forgalomból való kivonást.

Végrehajtási költség átalányt (5 000.- Ft-t) nem alkalmaztak.

Pótlék tartozások összege 183 749- Ft, ebből az elmúlt években keletkezett hátralék 253 577.- Ft. Összesen 280 adóalanyhoz kötődik pótlék tartozás, tehát az egy adóalanyra jutó átlag ezer Ft alatti összeg.

*A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.*

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.**

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

### III.

#### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Helyi adóztatás gyakorlata, adó kivetések, nyilvántartások, hátralékok kezelése, beszédese tárgyú vizsgálathoz

Ssz	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel?
1.	A behajtási tevékenység eredményességének növelése érdekében az eddigiekben alkalmazott módok körét bővíteni szükséges.	Az eredménytelen behajtások, a hátralékok növekedését okozzák. Tovább csökken a fizetési morál.	Önkormányzati köztartozás átadása a NAV felé.	Igen
2.	Szükséges a hátralékok tételes felülvizsgálata annak érdekében, hogy a behajthatóságuk megállapítható legyen és a költség-haszon elvének szem előtt tartásával történjenek intézkedések a beszédésre vagy eltörlésre.	Kis összegű követelések, amelyek behajtására fordított költség nincs arányban a követeléssel vagy behajthatatlan követelések ne szerepeljenek a mérlegben.	A tartozások (adó és pótlék) felülvizsgálata, egyedi értékelése. Az értékelés függvényében kivezetés a mérlegből.	Igen
3.	2020.adóévre 2 adózó nem adott bevallást.	Elmaradt bevallás, elmaradt adó bevétel. Adózási morál romlik.	A bevallási határidőket követően le kell ellenőrizni a bevallások elmaradását.	Igen

#### IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

**Vizsgálati program pont: Jogsabályi környezet, szabályozottság, helyi adó rendeletek.**

A vizsgálattal érintett terület működésének szabályait elsősorban az alábbi jogszabályok határozzák meg:

Hatv.	1990.évi C törvény a helyi adókról
Art.	2017.évi CL. törvény az adózás rendjéről
Air.	2017.évi CLI.törvény az adóigazgatási rendtartásról
Avr.	2017.évi CLIII.törvény az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról
Adóig. Vhr	az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet
E-ügyintézési tv.	az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény .
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény
Számv. Tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
NGM r.	A települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet

Hazánkban a demokratikus választással létrejöttek az önszerveződő helyi hatalomgyakorlás szervezeti kereteit megteremtő önkormányzatok. A települési önkormányzatok alapvető feladata - a közhatalom helyi közügyekben való gyakorlása mellett - a helyi közszolgáltatások biztosítása.

E feladatnak a helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható ellátása elengedhetetlenné teszi az önkormányzatok önálló gazdálkodása feltételeinek megteremtését.

A gazdasági önállósulás egyik eszköze a helyi adók rendszere. Ez a települési önkormányzat számára lehetőséget teremt a helyi szuverén adóztatási jog gyakorlására, ezzel együtt a helyi adópolitika kialakítására.

Tengőd Község Önkormányzat Képviselő-testülete az **Mötv. 116. §** szerinti adó politikai célkitűzéseket nem fogalmazott meg.

**Mötv. 13. § (1)** A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok közül egyik legfontosabb, bevételi forrást biztosító feladat a helyi adóval, gazdaságszervezéssel a helyi bevételek biztosításával kapcsolatos feladat.

Bedegkér, Kapoly, Kánya, Somogyegres, Somogymeggyes, **Tengőd** Községi Önkormányzatok Képviselő-testületei együttesen az Mötv. 84-85. §-án alapulva, 2013. január 1-i hatállyal közös önkormányzati hivatalt (továbbiakban KÖH) hoztak létre. Az adóigazgatási feladatokat a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal teljes állásban foglalkoztatott dolgozója végzi.

Munkaköri leírása formailag és tartalmilag megfelelő, részletesen tartalmazza a munkakörhöz tartozó feladatokat, valamint a munka folyamatába épített ellenőrzési feladatait is.

A helyi önkormányzatok gazdasági alapjait a feladatalapú állami támogatásokon kívül a saját bevételeik jelentik.

A saját bevételek a helyi adók, a saját tevékenységből, vállalkozásból és az önkormányzati vagyon hasznosításából származó bevételek, nyereség, osztalék, kamat és bérleti díj, valamint az átvett pénzeszközök. Továbbá törvény alapján az önkormányzatot megillető illeték, bírság, díj, az önkormányzat és intézményei egyéb sajátos bevételei.

A saját bevételek az önkormányzati feladatok és célok ellátását szolgálják. Az önkormányzat rendeletével:

- a) vagyoni típusú adók,
- b) kommunális jellegű adók, továbbá
- c) helyi iparűzési adó bevezetésére jogosult.

Az 1990.évi C. törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési (községi, városi, fővárosi és kerületi) önkormányzat képviselő testülete (a továbbiakban: önkormányzat) rendelettel az illetékességi területén helyi adókat, valamint települési adókat vezethet be.

Tengőd Község Önkormányzat - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján a 7/2014.(XII.16.) önkormányzati rendelete a helyi adókról - az alábbi adókat vezette be:

Magánszemély kommunális adója  
Helyi iparűzési adó

A kommunális adóban az adó tárgya a lakás, mértéke 13 900.-Ft. Az állandó bejelentett lakcímmel rendelkezők 8 900 Ft adókedvezményben részesülnek.

Az iparűzési adó mértéke 1%.

A gépjárműadót az 1991. évi LXXXII. számú törvény előírásai szerint kezelték 2019. és 2020.évben is.

Az önkormányzatok hatáskörébe tartozó adókkal, adók módjára behajtandó köztartozásokkal, az iparűzési adóval, a gépjárműadóval kapcsolatos adatszolgáltatás

összesítését a Magyar Államkincstár (továbbiakban Kincstár) látja el. A Kincstár felügyeli az adófeldolgozó programot az önkormányzatok körében, továbbá szakmai tanácsadást nyújt az önkormányzatok adóügyi munkájához.

### **Vizsgálati program pont: ügyirat kezelés, adóalanyi nyilvántartások.**

Az Adóhatóság, a Kincstár és a Nemzetgazdasági Minisztérium közötti információszolgáltatás rendjét, a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) szabályozza.

**37/2015 (XII.28.) NGM rendelet 2. § (1)** Az önkormányzati adóhatóság a feladatellátásának teljesítéséhez az alábbi nyilvántartásokat hozza létre:

- a) adózói törzsadat-nyilvántartás,
- b) az adózó egyedi adatait tartalmazó, folyamatosan vezetett adószámla-nyilvántartás,
- c) az adózó képviselőjére vonatkozó nyilvántartás,
- d) az adózónkénti és közterhenkénti bejelentkezési, változás-bejelentési, bevallási nyilvántartás,
- e) az építményadó, a telekadó külföldön bejegyzett szervezet adóalanyainak nyilvántartása,
- f) az építményadóban és a magánszemély kommunális adójában adófelfüggesztést igénybe vevők nyilvántartása,
- g) az építményadóban a műemléképület felújításához kapcsolódó építményadó-mentesség nyilvántartása,
- h) a feltételes adómentességet igénybe vevő adózók nyilatkozatainak nyilvántartása,
- i) a gépjárműadó megállapításához szükséges hatósági adatszolgáltatások nyilvántartása,
- j) az önkormányzati adóhatóság előtt elektronikus úton intézhető ügyek nyilvántartása,
- k) a befizetések, fizetési számlakivonatok, utalások és az azonosítás alatt álló bevételek, valamint a más szervezetet megillető bevételek nyilvántartása,
- l) a behajthatatlannak minősített adótartozások nyilvántartása,
- m) a biztosítási intézkedések nyilvántartása,
- n) a végrehajtási cselekmények nyilvántartása,
- o) az önkormányzati adóhatóság által átruházott végrehajtási cselekményekre, visszatartási jog gyakorlására vonatkozó adatok nyilvántartása,
- p) a magánfőzés ellenőrzésével összefüggő adatok nyilvántartása.

Tengőd önkormányzati adóhatósága a fentiek szerinti nyilvántartásokat az ASP adószakrendszerben folyamatosan vezeti és az azokban bekövetkezett változás átvezetésénél nem minden esetben tartják be a jogszabályi követelményt. (3 munkanap).

Tengőd önkormányzati adóhatósága (továbbiakban: Adóhatóság) adóadat-feldolgozási tevékenységét 2017.évtől ASP rendszer segítségével végzi.

Az ASP Adó szakrendszer feladata alapvetően az, hogy biztosítsa a települési (helyi) önkormányzatok hatáskörébe tartozó központi és helyi adók, az adók módjára behajtandó köztartozások, díjak, valamint pótlékok, bírságok, továbbá a közigazgatási hatósági eljárási illeték nyilvántartását, elszámolását, kezelését, elősegítse az adókötelezettségek teljesítésével kapcsolatos ügyek elektronikus úton történő intézését.

**Vizsgálati program pont: Adó kötelezettségek előírása, kiértékelések kiküldése, bevallások feldolgozása, befizetések könyvelése, értékvesztések elszámolása. Zárások, feladások készítése.**

Az Önkormányzati Adóhatóság - a Kincstár területi szervei közreműködésével - az adóról, a gépjárműadóról, a jövedelemadóról, a talajterhelési díjról, az államigazgatási eljárási illetékről, az adók módjára behajtandó köztartozásokról az adózók adószámláján lévő adatok alapján június 30-ai állapotnak megfelelő féléves, továbbá a december 31-ei állapotnak megfelelő év végi zárási összesítőt készít.

A zárási összesítő tételeit mindösszesen és magánszemély megbontásban kell az (önkormányzati) főkönyv részére átadni.

A zárási összesítő adatainak átadása a főkönyv részére elektronikus úton történt.

A zárási összesítők határidőre elkészültek és a Kincstár felé továbbításra kerültek.

Az önkormányzati adóhatóság által teljesítendő adatszolgáltatások:

Az önkormányzati adóhatóság a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatósága részére történő adatszolgáltatást a Kincstár által üzemeltetett elektronikus rendszeren keresztül teljesíti.

Az önkormányzati adóhatóság a kivetéssel megállapított magánszemélyek kommunális adójáról, a gépjárműadó adatairól kivetési összesítőt készített és azt a tárgyév április 1-napjáig a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatóságának megküldte.

Az önkormányzati adóhatóság az általa nyilvántartott közterhekről az adózók adószámláján lévő adatok alapján legalább két, június 30-ai állapotnak megfelelő első félévi, továbbá a december 31-ei állapotnak megfelelő év végi zárási összesítőt készít magánszemély és a Htv. 52. § 26. pontja szerinti vállalkozó bontásban. A zárási összesítő és az adószámlák összegei között eltérés nem lehet.

Az önkormányzati adóhatóság a tárgyév június 30-ai állapotnak megfelelő első félévi zárási összesítőt a tárgyév július 31-éig, a tárgyév december 31-ei állapotnak megfelelő év végi zárási összesítőt a tárgyévet követő év február 1-jéig ellenőrizve a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatóságának elektronikus úton megküldte.

Az ASP Adó szakrendszerben nyilvántartott adatokból 2019.december 31.-időpontra készített zárási összesítő adatai Ft-ban:

Adónem megnevezése	Adó alanyok száma	Összes helyesbített tartozás	Befizetés múltévi tartozásra	Befizetés tárgyévi előírássra	Elszámolásra került összes befizetés
Magánsz.komm. adója	230	2 318 266	172 950	1 312 340	1 479 469
Iparűzési adó	55	4 539 830	724 163	2 349 201	2 774 469
Jövedelem adó	2	28 080	0	28 080	28 079
Gépjármű adó	142	2 746 471	663 951	1 575 383	852 654
Pótlék	295	324 084	55 023	30 016	13 648
Adók összesen		9 956 731	1 616 087	5 295 020	5 148 319

Az ASP Adó szakrendszerben nyilvántartott adatokból 2020.december 31.-időpontra készített zárási összesítő adatai Ft-ban:

Adónem megnevezése	Adó alanyok száma	Összes helyesbített tartozás	Befizetés múltévi tartozásra	Befizetés tárgyévi előírássra	Elszámolásra került összes befizetés
Magánsz.komm. adója	227	2 138 840	132 469	1 211 392	1 381 068
Jövedelem adó	1	33 707	1	33 706	33 707
Iparűzési adó	52	2 799 198	1 405 846	1 190 106	1 822 539
Gépjármű adó	139	2 416 630	70 921	1 599 882	0
Pótlék	280	195 502	22 099	4 468	27 256
Adók összesen		7 583 877	1 631 336	4 039 554	3 264 570

2019.december 31-én fennálló adó tartozások:

Adónem megnevezése	Folyó évi terhelés	Befizetés évre folyó	Nyitó hátralék	Záró hátralék, esedékes
Magánsz.komm. adója	1 521 900	1 312 340	603 875	856 926
Iparűzési adó	3 862 723	2 349 201	92 093	112 533
Jövedelem adó	28 080	28 080	0	0
Gépjármű adó	1 818 013	1 575 383	281 169	510 470
Pótlék	-25 966	30 016	215 774	253 577
Adók összesen	7 204 750	5 295 020	1 192 911	1 733 506

2020.december 31-én fennálló adó tartozások:

Adónem megnevezése	Folyó évi terhelés	Befizetés folyó évre	Nyitó hátralék	Záró hátralék, esedékes
Magánsz.komm. adója	1 486 000	1 211 392	569 357	820 558
Iparüzési adó	1 717 911	1 190 106	29 800	31 749
Jövedelem adó	33 706	33 706	0	0
Gépjármű adó	2 037 764	1 599 882	368 439	766 266
Pótlék	53 946	4 468	132 602	183 749
Adók összesen	5 329 327	4 039 554	1 100 198	1 802 322

#### Adó bevételek alakulása:

Közhatalmi bevételek	Rovat kód	5/2020.(VII.13.) ö r. Zárszámadás 2.melléklet	4/2021.(V.27.) ö r. Zárszámadás 2.melléklet
Magánsz. Kommunális adója	B 34	1 479 469	1 381 068
Iparüzési adó	B 351	2 774 469	1 822 539
Jövedelem adó	B31	28 079	33 707
Gépjármű adók	B 354	852 654	0
Egyéb közhatalmi bevétel (pótlék, bírság)	B36	13 648	27 256
Összes közhatalmi bevétel	B 3	5 148 319	3 264 570

A fenti táblázatok számai mutatják, hogy 2019.év és 2020.év összehasonlításában a tartozások összességében nőttek, ezen belül a magánszemélyek kommunális adójában kis mértékben csökkent, a gépjármű adóban nőtt. A bevételek minden adónemben csökkentek. A gépjárműadó bevételek állami elvonása meghaladta az 1 millió Ft-t.

#### Az adó hátralékok, követelések változásának alakulása

Az Adóhatóság az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendeletben előírt adattartalommal és határidőre adatszolgáltatást teljesít. Az Adóhatóság az általa nyilvántartott követelések, kötelezettségek változását és az adóbeszedési számlák forgalmát legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig - összesíti és feladja az önkormányzati főkönyvi nyilvántartás számára rögzítés céljából.

Pénzügyi zárások során a számlakivonat nyilvántartás ellenőrzött záró összegét az önkormányzati adóhatóság az önkormányzati főkönyv részére adategyeztetés céljából átadta.

A helyiadók hátralékai 2018.évről 2019.évre 1 690 466 Ft-al csökkentek. 2019.évről 2020.évre 68 816 ft-al nőttek.

Követelések a 2019.évi mérlegben Ft-ban:

Követelések, közhatalmi bevételekből a 2019.év mérlegben (értékvesztéssel csökkentett, visszaírással növelt)	2019.év zárszámadási mérleg adó követelés 5/2020.(VII.13.) 13.m.	2020.év zárszámadási mérleg adó követelés 4/2021.(V.27.)
D/1/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (összesen)	515 643	732 741

A mérleg sor 2019.évi oszlopa, közhatalmi követelések megegyezik az analitikával.

A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó tárgy évben esedékes követelések, (adó tartozások) kismértékben, 42 %-kal nőttek 2019.évről 2020.évre.

Az összes hátralék változása: 2018.évről 2019.évre 1 690 466 Ft-al csökkent, 2019.évről 2020.évre 68 816 Ft-al nőtt.

Az Adóhatóság az adózót az önkormányzati rendelet alapján adókedvezményben vagy adómentességben részesítheti. Az adóalanyok a vizsgált időszakban nem kértek elengedést vagy mentességet.

**Vizsgálati programpont: Hátralékosok nyilvántartása. Adó tartozások érdekében tett intézkedések. Adó felderítések. Behajthatatlan követelések, méltányosság.**

A helyi adóztatásról, a kintlévőségekről a Képviselő-testület a jegyző előterjesztésében kapott tájékoztatást.

Az Adóhatóság az adóalanyok részére minden év március elején, illetve augusztus végén értesítést küld az aktuális egyenlegről, a március 15-én és szeptember 15-én fizetendő előlegekről.

A kiküldött értesítőkön kívül fizetési felszólításokat, adókötelezettség teljesítésére szóló felhívásokat küldtek a nem fizetőknek illetve a bejelentkezési kötelezettségüket elmulasztóknak.

A magánszemélyek kommunális adójában 2019 évben 230 adótárgyat, 2020.évben 227 adótárgyat tartottak nyilván.

Az összes hátralék 1 733 506.-Ft-ról 1 802 322.-Ft-ra nőtt. Ez a kintlévőség jelentős összegű - ha figyelembe vesszük az adó mértékét, az éves előírás összegét – 1,5 évi tartozást jelent, minden adótárgy esetében.

A magánszemélyek kommunális adója hátralék ügyben munkabérből, nyugdíjból való letiltást kezdeményeztek eredményesen 9 esetben.

Az iparüzési adóban az adózók száma 2019.évben 33, 2020.évben 34.

Az összes esedékes hátralék 21 113.-Ft-ról 4 650.-Ft-ra csökkent a felszólítások eredményeképpen.

A gépjármű adóban az adótárgyak száma 2019.évben 142 db, 2020.évben 139.

Az összes hátralék 510 470.-Ft-ról 766 266.-ft-ra nőtt.

A gépjármű adó tartozások esetében a forgalomból való kivonás kezdeményezése a legsikeresebb eljárási mód. A vizsgált időszakban nem alkalmaztak forgalomból való kivonást.

Végrehajtási költség átalányt (5 000.- Ft-t) nem alkalmaztak.

Pótlék tartozások összege 183 749- Ft, ebből az elmúlt években keletkezett hátralék 253 577.-Ft. Összesen 280 adóalanyhoz kötődik pótlék tartozás, tehát az egy adóalanyra jutó átlag ezer Ft feletti összeg.

A behajtási tevékenység eredményességének növelése érdekében az eddigiekben alkalmazott módok körét bővíteni lehetne.

További hatékony lehetőség a tartozások beszedése érdekében az OKO, az önkormányzati köztartozások lejelentése című nyomtatvány alkalmazása.

Az OKO jelű adatlap az önkormányzati köztartozások bejelentésére szolgál (Art. 76. § (2) bekezdés)

Az OKO adatlapot kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV)

Az Art. 76. §-a szabályozza a visszatartási jog gyakorlását, mely szabály alapján az állami adóhatóság önkormányzati adóhatóságoktól elektronikusan bejelenthető adatokat fogad az adóhátralékokra vonatkozóan, ezt követően az adózót megillető költségvetési támogatást, adó-visszatérítést önkormányzati adóhatóságot megillető tartozás összegéig visszatarthatja.

A fentiek értelmében az állami adóhatóság az adók módjára behajtandó köztartozások behajtására irányuló szabályok szerint az önkormányzati adóhatóság megkeresése alapján végrehajtja az önkormányzati adóhatóság által nyilvántartott helyi adóval, illetve gépjárműadóval összefüggő tartozásokat. Az önkormányzati adóhatóság havonta, a hónapot követő hó 15. napjáig keresheti meg az állami adóhatóságot a legalább 1 000 forintot elérő tartozás végrehajtása céljából.

Az adó tartozás megfizetése esetén, az adózó adószámlájára történő elkönyvelését követően, vagy a befizetés igazolását követően haladéktalanul, de legfeljebb 2 munkanapon belül gondoskodnia kell az adós listáról történő levételről és törlésről.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (hatályos 2014. január 1-jétől) 53. § (6) bekezdése szerint a negyedéves könyvviteli zárlatok keretében végezték el az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon.

A 2019. és 2020.évi számviteli mérlegben követelésként kimutatott helyi adó és gépjárműadó hátralék csoportos értékelését a hatályos értékelési szabályzat szerint hajtották végre.

A helyi adókkal kapcsolatos követelések tekintetében a mérlegvalódiság biztosítása érdekében szükséges a behajthatatlan követelések kivezetése a számviteli nyilvántartásokból, ami egyúttal nem minősül követelés elengedésnek.

A 2017. CLIII. törvény 20. § (1) bekezdése alapján a végrehajtási eljárást lefolytató adóhatóság végrehajtható vagyon hiányában az adózó adótartozását behajthatatlannak minősíti és végrehajthatóvá válásáig, illetve a végrehajtáshoz való jog elévüléséig ezen a jogcímen tartja nyilván.

A (2) bekezdése szerint az adótartozást megállapító adóhatóság nyilvántarthatja behajthatatlanként a 10 000 forintot meg nem haladó adótartozást, ha a behajtás érdekében szükséges intézkedés megtétele a tartozással arányban nem álló költségeket eredményezne.

Ezen adótartozásokról az adóhatóságnak a 37/2015. (XII.28.) NGM rendelet 2. § 1.bek.(l) pontja szerint külön nyilvántartást kell vezetni, amelyre az alkalmazott számítógépes program lehetőséget biztosít.

Ezeket a tételeket nem törli, csak a költségvetés felé történő adatszolgáltatáshoz behajthatatlanságra megjelöli, és a hátralékos listában nem szerepelteti. Egy esetleges befizetés érkezése esetén viszont a tétel „feléled”, és elszámolásra kerülhet.

#### **Javaslatok:**

1. Az adóalanyok felderítése terén tegyék rendszeressé a székhely, telephely szerinti adóhatóságokkal történő közös együttműködést.
2. Az adó ellenőrzési és behajtási tevékenységet tervszerűen és folyamatosan kell végezni. Folytatni kell a munkabérből, nyugdíjból való letiltást. A behajtási tevékenység során alkalmazható eszközöket, módokat eljárás rendben célszerű meghatározni.
3. A behajtási tevékenység eredményességének növelése érdekében az eddigiekben alkalmazott módok körét bővíteni lehetne. További hatékony lehetőség a tartozások beszedése érdekében az OKO, az önkormányzati köztartozások lejelentése című nyomtatvány alkalmazása. (1.sz.melléklet)
4. El kell végezni a hátralékok tételes felülvizsgálatát, annak érdekében, hogy a behajthatóságuk megállapítható legyen és a költség-haszon elvének szem előtt tartásával történjenek intézkedések a beszedésre.

Pécs, 2021.október 06.

Kungl Mária Magdolna  
belső ellenőr

## Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányt átvettem.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének. Egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.

- észrevételt nem kívánok tenni.

.....  


Kapoly, 2021. október10.

### Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a helyi adóztatással kapcsolatos folyamatok tárgyú ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Kapoly, 2021. szeptember 21.

Név: BENEDEK TIBOR MÉ

Aláírás: Benedek Tibor

Név: .....

Aláírás: .....